

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI INDEKS SAHAM
SYARIAH INDONESIA**



**SKRIPSI
DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI SYARIAH**

**OLEH:
ROSE FAIRUZ
19108040017**

**DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI:
DR. PRASOJO, S.E., M.Si.
19870322 201503 1 004**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2023



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1060/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2023

Tugas Akhir dengan judul : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI INDEKS SAHAM SYARIAH INDONESIA

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : ROSE FAIRUZ
Nomor Induk Mahasiswa : 19108040017
Telah diujikan pada : Jumat, 21 Juli 2023
Nilai ujian Tugas Akhir : A/B

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang
Dr. Prasajo, S.E., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 64c77c456be07



Penguji I
Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 64c854636336d



Penguji II
Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 64c1e0e2f07ca



Yogyakarta, 21 Juli 2023
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 64c9c917c203c

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Rose Fairuz

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Di – Yogyakarta

Assalamu 'alaikum wr.wb.,

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Rose Fairuz
NIM : 19108040017
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Akuntansi Syariah.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqsyahkan. Atas perhatiannya, kami ucapkan terimakasih.

Wassalamu 'alaikum wr.wb.,

Yogyakarta, 06 Juli 2023

Pembimbing



Dr. Prasojo, S.E., M.Si.
NIP. 19870322 201503 1 004

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rose Fairuz
NIM : 19108040017
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa penulisan skripsi ini adalah hasil penelitian, pemikiran dan penerapan asli dari karya tulisan saya sendiri, baik dari naska laporan maupun data-data yang tercantum sebagai bagian dari skripsi ini. Jika terdapat karya tulis milik orang lain, saya akan mencantumkan sumber dengan jelas.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan serta ketidakbenaran daam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutas gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini dan sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan kondisi sehat serta tanpa paksaan dari siapapun.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 06 Juli 2023

Penyusun



Rose Fairuz

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai salah satu civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rose Fairuz
NIM : 19108040017
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul

“Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas Royalti Non-eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama masih tercantum nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Dibuat di: Yogyakarta
Pada tanggal: 06 Juli 2023



Rose Fairuz
NIM. 19108040017

MOTTO

Menyesali nasib tidak akan mengubah keadaan. Terus berkarya dan berkerjalah
yang membuat kita berharga

~ **Abdurrahman Wahid**

Raihlah ilmu dan untuk meraih ilmu belajarlah tenang dan sabar

~ **Umar bin Khattab**



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PERSEMBAHAN

Bismillahirrohmanirrohim, segala puji bagi Allah SWT serta shalawat dan salam kepada baginda Nabi Muhammad SAW. Maha suci Allah yang telah memberikan kemudahan dan pertolongan sehingga karya ini dapat terselesaikan. Karya ini saya persembahkan kepada:

Orang Tua

Kepada Ayah Suratman dan Ibu Maetitin yang selalu memberi kasih sayang, dukungan baik secara lahir maupun batin, ridho, dan cinta kasih sayangnya. Kepada adik saya, Intan Syafinas yang selalu memberikan dukungan kepada penulis. Semoga dengan karya ini bisa menjadi salah satu cara membahagiakan ayah dan ibu saya. Karya ini juga menjadi tekad awal sebagai motivasi untuk terus membahagiakan dan mengangkat derajat ayah dan ibu. Terimakasih banyak untuk selalu ada di samping saya.

Almamater

Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberi banyak pengalaman tak terlupakan baik secara akademik maupun non-akademik. Segenap dosen yang telah mendidik dan memberi banyak ilmu. Terkhusus kepada Bapak Prasjo selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing penulis hingga karya ini selesai, memberikan motivasi, mengarahkan, menasehati, serta senantiasa membaca setiap kata yang terangkai. Semoga apa yang telah diberikan diganti oleh Allah SWT dengan kebaikan serta menjadi amal yang tak terputus

PEDOMAN TRANSLITERASI

Berdasarkan Surat Keputusan Bersama Menteri Agama RI dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI Nomor 158/1987 dan 0543.b/U/1987, tanggal 22 Januari 1988.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba'	b	Be
ت	Ta'	t	Te
ث	Ša'	ś	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	j	Je
ح	Ĥa'	ḥ	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha'	kh	Ka dan ha
د	Dal	d	De
ذ	Žal	ž	Zet (dengan titik di atas)
ز	Ra'	r	Er
س	Zai	z	Zet
سین	Sin	s	Es
شین	Syin	sy	Es dan ye
ص	Šad	š	Es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	De (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa'	ṭ	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa'	ẓ	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	'	Koma terbalik di atas
غ	Gain	g	Ge
ف	Fa'	f	Ef

ق	Qaf	q	Qi
ك	Kaf	k	Ka
ل	Lam	l	El
م	Mim	m	Em
ن	Nun	n	En
و	Wawu	w	W
ه	Ha'	h	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya'	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena *syaddah* ditulis rangkap

Kata Arab	Ditulis
لِلْمُطَفِّينَ	<i>Lil Muthaffifin</i>
وَيِلِّ لِلْمُطَفِّينَ	<i>Wailullil Muthaffifin</i>

C. Vokal Pendek

Kata Arab	Ditulis
وَيْلٍ	<i>Wailun</i>

D. Vokal Panjang

Harakat	Ditulis	Kata Arab	Ditulis
<i>Kasrah</i>	ī	لِلْمُطَفِّينَ	<i>Lil-Muthaffifin</i>

E. Vokal Rangkap

Kata Arab	Ditulis	Kasus
وَيْلٍ	<i>Wailun</i>	Fathah bertemu yā' mati

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan nikmat-Nya sehingga pada kesempatan kali ini penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sholawat serta salam tidak lupa penulis panjatkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW sebagai uswatun hasanah dalam kehidupan keseharian kita. Semoga kita termasuk dalam golongan umatnya dan mendapatkan syafaat di yaumul akhir nanti, Amin ya rabbal 'alamin.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga. Skripsi ini membahas tentang **Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia**. Saya menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa dukungan, bimbingan, motivasi dan semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Pertama, peneliti mengucapkan puji syukur kepada Allah SWT yang selalu memberikan berkah dan kekuatan kepada setiap langkah penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua, Ayah tercinta Suratman dan Ibu tercinta Maetitin yang telah memberikan doa-doa yang dipanjatkan kepada Allah SWT serta dukungan moral dan materi untuk penulis.
3. Bapak Prof. Dr. Phill. Al-Makin, S.Ag. selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Bapak Dr. Afdawaiza, M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
5. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
6. Bapak Dr. H. Slamet Haryono, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik.


7. Bapak Dr. Prasajo, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi saya yang telah membimbing serta memberikan arahan dalam penulisan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
8. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga yang sudah berkenan memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama perkuliahan.
9. Afifah Nur Aeni teman, sahabat, saudara, dan keluarga yang telah memberikan dorongan, semangat dan masukan yang membangun dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Seluruh teman-teman angkatan 2019, serta terkhusus untuk teman-teman tersayang Rika, Nayla, Santi, dan Serly yang selalu memberi banyak pelajaran dan pengalaman yang berharga dalam hidup saya.
11. Terakhir kepada diri sendiri yang telah bertahan, dan berjuang pantang menyerah untuk melangkah ke depan untuk mencapai masa depan yang di cita-citakan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga kebaikan yang telah diberikan mendapat balasan yang lebih dan diterima oleh Allah SWT, amiin.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 06 Juli 2023

Penyusun



Rose Fairuz

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
MOTTO.....	vi
PERSEMBAHAN	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI.....	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
ABSTRAK.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan	10
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Agensi	12
2. Teori Akuntansi Positif.....	12
3. Agresivitas Pajak.....	14
4. Likuiditas	16
5. <i>Leverage</i>	17
6. Intensitas Modal	17
7. Komite Audit.....	18
8. <i>Audit Fee</i>	19
B. Kajian Pustaka.....	20
C. Pengembangan Hipotesis	22
D. Kerangka Teoritis	28

BAB III METODE PENELITIAN.....	29
A. Desain Penelitian.....	29
B. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	29
C. Populasi dan Sampel	33
D. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	35
E. Teknik Analisis Data	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	43
B. Hasil Analisis Data Penelitian.....	44
a. Analisis Deskriptif	44
b. Pemilihan Model Regresi Data Panel	46
c. Uji Asumsi Klasik	49
d. Model Regresi Data Panel.....	50
e. Uji Hipotesis	51
C. Pembahasan.....	55
BAB V PENUTUP	62
A. Kesimpulan	62
B. Implikasi.....	64
C. Keterbatasan dan Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel	34
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4.6 Hasil Random Effect Model	51
Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinasi	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial	53



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----



ABSTRAK

Perusahaan merupakan salah satu wajib pajak yang memberikan kontribusi penerimaan pajak terbesar bagi negara. Namun, dalam prakteknya pajak dianggap perusahaan sebagai beban yang dapat mengurangi laba yang dimiliki. Hal tersebut dapat dilihat dengan adanya kasus-kasus penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Oleh karena itu, diperlukan pedoman untuk mengurangi adanya tindakan penghindaran pajak yang agresif pada perusahaan. Salah satu cara yang dapat dilakukan melalui pengungkapan kinerja perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, intensitas modal, komite audit, dan *audit fee* terhadap agresivitas pajak. Berdasarkan teknik *purposive sampling* yang ditentukan menggunakan kriteria-kriteria tertentu. Jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 95 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan regresi data panel dengan bantuan alat statistik *Eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage*, dan intensitas modal berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan likuiditas, komite audit dan *audit fee* tidak memengaruhi agresivitas pajak.

Kata kunci: Likuiditas, *leverage*, intensitas modal, komite audit, *audit fee*, agresivitas pajak.



ABSTRACT

A corporation is one of the largest tax revenue contributions to the state. However, in practice taxes are considered by companies to be a burden that can reduce profits. This can be seen in cases of tax avoidance by companies. Therefore, there is a need for guidelines to reduce aggressive tax avoidance measures in companies. One way that can be done through corporate performance disclosure. This study aims to test the effect of liquidity, leverage, capital intensity, audit committee, and audit fee on tax aggressiveness. Based on purposive sampling techniques determined using certain criteria. The number of samples obtained was 95 companies. The data analysis technique uses panel data regression with the help of the statistical tool Eviews 12. The results showed that leverage, and capital intensity affect tax aggressiveness, while liquidity, audit committee and audit fees do not affect tax aggressiveness.

Keywords: *Liquidity, leverage, capital intensity, audit committee, audit fee, tax aggressiveness.*



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Salah satu wajib pajak yang memberikan kontribusi penerimaan pajak terbesar bagi negara yaitu perusahaan (Utomo & Fitria, 2021). Pajak yang perlu dibayarkan oleh perusahaan dihitung dari besarnya laba bersih sebelum pajak. Akan tetapi, dalam praktiknya tujuan pemerintah tidak disambut dengan baik oleh perusahaan. Pajak dianggap sebagai sumber utama pendapatan negara sedangkan pada sisi perusahaan biaya pajak diibaratkan sebagai beban yang cukup besar dan dapat memangkas keuntungan yang diperoleh perusahaan (Putri & Hanif, 2020). Adanya biaya yang perlu dikeluarkan untuk pajak, maka tidak sedikit perusahaan yang cenderung memilih strategi pajak dengan melakukan perencanaan sumber daya untuk menghindari pajak yang menjadi milik mereka (Putri & Hanif, 2020).

Strategi yang dilakukan perusahaan disebut dengan perencanaan pajak (*tax planning*). Perencanaan pajak atau *tax planning* merupakan suatu tindakan yang dilakukan perusahaan melalui kegiatan agresif pajak. Tindakan perencanaan pajak tersebut dapat dilakukan melalui cara yang legal maupun illegal. Septiawan et al. (2021), menjelaskan bahwa perencanaan pajak merupakan upaya yang dilakukan oleh wajib pajak atau kelompok wajib pajak untuk meminimalkan kewajiban perpajakannya, baik dari segi pajak penghasilan maupun pajak lainnya.

Berdasarkan fenomena saat ini dapat kita lihat bahwa beberapa dekade terakhir ini, banyak otoritas pajak di seluruh dunia yang membahas tentang keadilan. Keadilan yang dimaksud adalah mengenai kurangnya pajak yang dibayarkan oleh suatu perusahaan serta bagaimana hal tersebut dapat memengaruhi kesehatan keuangan perusahaan, pengambilan risiko dan stabilitas ekonomi masyarakat secara umum (Boussaidi & Hamed-Sidhom, 2020). Salah satu penyebab kurangnya pajak yang diterima negara disebabkan karena adanya usaha dari wajib pajak yang melakukan agresivitas pajak, salah satunya adalah melakukan penghindaran pajak (Utomo & Fitria, 2021).

Fenomena penghindaran pajak yang terjadi di salah satu perusahaan yang terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) terjadi pada PT. Adaro Energy Tbk. yang merupakan perusahaan yang bergerak pada bidang pertambangan. Perusahaan tersebut melakukan penjualan batu bara kepada perusahaan *Coaltrade Servive International Ltd.* di Singapura yang diketahui memiliki hubungan istimewa dengan PT. Adaro Energy. Berdasarkan laporan keuangan dari PT. Adaro, diketahui bahwa laba kena pajak *Coaltrade* periode 2009-2017 lebih rendah 10,7% dari rata-rata laba yang dibayarkan oleh Adaro di Indonesia sebesar 50,8% (Rahmayanti et al. 2021). Sugianto (2019), menjelaskan juga bahwa perusahaan tersebut diketahui melakukan *transfer pricing*. Hal tersebut masuk dalam konteks penghindaran pajak (*tax avoidance*), dimana perusahaan tersebut mengatur pembayaran pajak mereka sebesar US\$ 125 juta atau sama dengan Rp 1,75 triliun (kurs Rp 14.000) lebih kecil daripada yang semestinya disetorkan di Indonesia.

Contoh lain dari penghindaran pajak terjadi di PT. Coca Cola Indonesia (CCI). Menurut Djumena (2014), PT. Coca Cola Indonesia melakukan penggelapan pajak, sehingga terjadi kurang bayar pajak sebesar Rp 49,24 miliar. Berdasarkan hasil pemeriksaan DJP, Kementerian Keuangan menemukan pembengkakan biaya yang besar pada tahun 2002, 2003, 2004, dan 2006, ketika penerimaan kena pajak rendah, maka secara otomatis menurunkan setoran pajak CCI. Produk CCI diakui sebagai konsentrat daripada produk minuman jadi. Namun, biaya yang diakui sebagai biaya yang mengalami kenaikan adalah pada biaya iklan produk minuman tersebut, yang bernilai Rp 566,84 miliar. Menurut DJP, jumlah penghasilan kena pajak CCI selama periode tersebut yaitu Rp 603,48 miliar. Berdasarkan perhitungan CCI, penghasilan kena pajak hanya Rp 492,59 miliar, dengan selisih itu DJP menghitung adanya kekurangan PPh CCI sebesar Rp 49,24 miliar. Biaya ini sangat mencurigakan bagi DJP, dan mereka mengarah pada teknik *transfer pricing* yang berusaha menghindari pajak.

Berdasarkan fenomena di atas, maka dikatakan bahwa perusahaan melakukan penghindaran pajak yang merupakan salah satu tindakan agresivitas pajak. Agresivitas pajak merupakan salah satu upaya perusahaan untuk meminimalisir pembayaran pajak (Boussaidi & Hamed-Sidhom, 2020). Agresivitas pajak suatu perusahaan dinilai dari sejauh mana perusahaan telah melakukan langkah-langkah untuk menghindari pajak dengan menggunakan celah aturan yang terdapat pada peraturan perpajakan (Karlina, 2021). Menurut Zuber dan Sandes (2013) dalam Herlinda & Rahmawati (2021) menyatakan bahwa terdapat area *grey* (abu-abu) yang bisa menjadi potensi agresivitas pajak.

Area abu-abu menjadi alasan bagi upaya perusahaan guna mengurangi beban pajak perusahaan, baik yang diizinkan maupun yang dilarang oleh undang-undang. Perusahaan dengan tata kelola perusahaan yang baik dan pelaporan yang transparan dapat meminimalkan agresivitas pajak. Oleh karena itu, penelitian tentang faktor-faktor yang memengaruhi terjadinya agresivitas pajak perlu diteliti untuk mengetahui fenomena yang terjadi.

Studi sebelumnya telah meneliti hubungan antara kesehatan keuangan perusahaan dan agresivitas pajak suatu perusahaan, dan sebagian berfokus pada seberapa baik perusahaan dalam mengelola tingkat likuiditas (Putri & Hanif, 2020). Likuiditas yakni rasio yang menunjukkan kemampuan perusahaan untuk membayar utang jangka pendeknya saat jatuh tempo. Perusahaan dengan likuiditas tinggi memiliki peluang sumber daya yang baik, sehingga memiliki modal kerja yang baik untuk menutupi kewajiban lancar. Sebaliknya jika likuiditas perusahaan rendah menjelaskan bahwa kinerja perusahaan untuk memenuhi kewajibannya kurang baik, sehingga mengarah pada tindakan agresivitas pajak untuk menambah likuiditas perusahaan (Herlinda & Rahmawati, 2021).

Leverage yaitu rasio yang menunjukkan jumlah utang yang dapat dioperasikan suatu perusahaan dalam mengelola aktivitas usahanya (Yusuf et al., 2022). Berdasarkan penelitian Masyitah et al. (2022), menjelaskan bahwa *leverage* merupakan rasio yang menggambarkan kondisi perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka panjangnya. Tingkat hutang yang tinggi menyebabkan biaya bunga dan dapat menimbulkan praktik penghindaran pajak,

sehingga besar kemungkinan juga perusahaan akan memiliki peluang untuk melakukan agresivitas pajak (Masyitah et al., 2022).

Intensitas modal merupakan kegiatan yang berkaitan dengan investasi dari suatu perusahaan (Ayem & Setyadi, 2019). Yusuf et al. (2022), menjelaskan bahwa intensitas modal seringkali dihubungkan dengan jumlah modal yang dimiliki perusahaan berupa persediaan dan aset tetap. Perusahaan yang memiliki aset tetap yang besar dapat dikenakan biaya penyusutan yang tinggi, sehingga menimbulkan semakin rendahnya tingkat keuntungan dan beban pajak perusahaan. Akibatnya, besarnya aset yang perusahaan miliki dapat membuat perusahaan dengan mudah melancarkan tindakan agresif pajak (Wulandari, 2022).

Upaya yang dilakukan oleh pemerintah untuk meminimalkan terjadinya penghindaran pajak pada suatu perusahaan yaitu dengan didirikannya komite audit. Komite audit merupakan pengawas internal yang bertugas membantu dewan komisaris dalam mengawasi kinerja suatu perusahaan. Adanya komite audit itu sangat penting untuk memperkecil terjadinya perilaku penghindaran pajak dan diharapkan dapat mengurangi adanya tindakan agresivitas pajak (Ayem & Setyadi, 2019). Semakin ketatnya pengawasan dari komite audit, maka semakin sulit perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak.

Faktor lain yang dapat memengaruhi agresivitas pajak adalah *audit fee*. Adanya biaya tambahan yang perlu dikeluarkan oleh suatu perusahaan menandakan bahwa perusahaan tersebut cenderung memiliki tingkat agresif pajak yang tinggi. Hal tersebut terjadi karena perusahaan memiliki kewajiban

harus membayar biaya audit sebab telah menggunakan jasa auditor (Ghifary et al., 2022). Auditor yang menerima *audit fee* lebih tinggi mempunyai tugas yang lebih kompleks untuk dilakukan. Auditor eksternal bisa memberikan layanan jasa khusus seperti konsultan pajak yang memberikan pelayanan pada kliennya. Tidak hanya memeriksa laporan keuangan saja, tugas dari seorang auditor juga untuk memberikan layanan lain seperti menggali celah dalam menghindari pajak (Suyadnya & Supadmi, 2017).

Berlandaskan pada penelitian terdahulu, masih adanya hasil yang tidak konsisten, sehingga perlu dilakukan pengujian kembali. Penelitian yang dilakukan oleh Ma'mudah et al. (2021), membuktikan bahwa *leverage* dan intensitas modal berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor barang konsumen primer, properti dan *real estate*. Sedangkan pada penelitian Yusuf et al. (2022), membuktikan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan intensitas modal berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan konteks permasalahan yang telah diuraikan, sangat penting bagi penulis untuk menganalisis elemen apa yang dapat memengaruhi agresivitas pajak. Berlandaskan penelitian Ma'mudah et al. (2021), penelitian tersebut menggunakan variabel *leverage* dan intensitas modal sebagai variabel independen. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Ma'mudah et al. (2021), adalah penelitian ini yaitu dengan menambahkan variabel independen berupa likuiditas, komite audit, dan *audit fee*. Selanjutnya, perbedaan antara penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah peneliti melakukan penelitian selama

5 (lima) tahun pada tahun penelitian, yaitu 2017-2021. Penyusun memfokuskan penelitiannya pada perusahaan Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) yang diperdagangkan di Bursa Efek Indonesia (BEI). Berdasarkan uraian di atas, maka judul penelitian ini adalah “**Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia**”

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dari latar belakang diatas, maka dapat disimpulkan perumusan masalah pada penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)?
3. Apakah intensitas modal berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)?
4. Apakah komite audit berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)?
5. Apakah *audit fee* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)?

C. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah dalam penelitian, maka dapat disimpulkan bahwa tujuan dalam penelitian yang ingin dicapai yaitu:

1. Untuk menganalisis pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).
2. Untuk menganalisis pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).
3. Untuk menganalisis pengaruh intensitas modal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).
4. Untuk menganalisis pengaruh komite audit terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).
5. Untuk menganalisis pengaruh *audit fee* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).

D. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi secara teoritis maupun praktis.

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini berkontribusi pada penambahan literatur tentang faktor-faktor yang dapat berpengaruh terhadap agresivitas pajak serta menguji aplikasi teori keagenan dan teori akuntansi positif. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap teori akuntansi positif dan teori agensi yang menjelaskan mengenai faktor-faktor yang

memengaruhi agresivitas pajak pada perusahaan yang terindeks ISSI. Serta diharapkan penelitian ini dapat dijadikan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Otoritas Pajak

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dan pertimbangan untuk menentukan pengambilan kebijakan perpajakan ke depan. Sehingga dapat meminimalisir adanya kecurangan atau agresivitas pajak baik secara legal maupun ilegal karena hal ini dapat memengaruhi *tax-ratio* di Indonesia.

b. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan bagi para investor untuk memahami sejauh mana perusahaan mempraktekkan agresivitas pajak dan tanggung jawab perusahaan dalam membayar pajak untuk mengambil keputusan untuk investasi khususnya pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).

c. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai salah satu sumber informasi bagi perusahaan bahwa perusahaan harus berhati-hati dalam menetapkan kebijakan khususnya masalah perpajakan agar tidak tergolong perilaku agresif pajak karena berdampak sangat besar terhadap kinerja perusahaan.

E. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dalam skripsi ini bertujuan untuk memberikan gambaran yang jelas tentang sistematika penyusunannya. Bab I Pendahuluan berisikan latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan. Bab II berisikan landasan teori dari penelitian-penelitian terdahulu, perumusan hipotesis, dan kerangka pemikiran. Bab III berisikan jenis penelitian yang digunakan, variabel dan definisi operasional variabel, populasi dan sampel, jenis dan teknik pengumpulan data, teknik analisis data dan metode analisis data. Bab IV berisi gambaran umum dari objek penelitian/sampel, analisis deskriptif yang memberikan informasi data penelitian, pengujian hipotesis serta menginterpretasikan hasil dari pengolahan data penelitian. Bab V berisi kesimpulan dari hasil penelitian, keterbatasan, dan saran yang berisi keterbatasan penelitian dan saran untuk penelitian selanjutnya.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini menganalisis tentang pengaruh likuiditas, *leverage*, intensitas modal, komite audit, dan *audit fee* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Teknik pengambilan sampel dengan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 95 perusahaan dengan total keseluruhan 475 perusahaan dalam kurun waktu 5 (lima) tahun pengamatan. Analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi data panel dengan bantuan *software* Eviews 12. Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Likuiditas menunjukkan hasil tidak adanya pengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini terjadi karena memungkinan perusahaan untuk menjaga likuiditasnya pada tingkat tertentu tanpa membahayakan likuiditas dan agresivitas pajak. Hal tersebut berarti bahwa rasio likuiditas perusahaan menjadi standar bagi investor. Artinya, investor cenderung mengevaluasi prospek perusahaan secara keseluruhan berdasarkan aset, modal, laba setelah pajak, dan faktor lainnya.
2. *Leverage* menunjukkan hasil adanya pengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini karena adanya tindakan agresivitas pajak disebabkan tingkat *leverage* yang tinggi. Tingkat hutang yang tinggi

memaksa perusahaan untuk mengambil langkah-langkah yang efisien secara finansial untuk memenuhi pembayaran hutang tersebut.

3. Intensitas modal menunjukkan hasil adanya pengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Ketika perusahaan memiliki tingkat intensitas modal yang tinggi, maka tingkat agresivitas pajak suatu perusahaan semakin rendah. Hal tersebut dikarenakan oleh beban penyusutan yang melekat terhadap aset tetap dapat digunakan sebagai biaya yang dapat dikurangkan (*deductible expense*). Sehingga praktik agresivitas pajak tidak perlu dilakukan lagi.
4. Komite audit menunjukkan tidak adanya pengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini karena kecenderungan perusahaan menjadi agresif pajak tidak tergantung pada jumlah komite audit, melainkan pada kualitas dan independensi anggota komite audit dalam menilai apakah perusahaan melakukan penghindaran pajak atau tidak.
5. *Audit fee* menunjukkan tidak adanya pengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini mungkin terjadi karena biaya audit yang harus dikeluarkan perusahaan tidak akan berpengaruh pada agresivitas pajak karena peran auditor dalam melaksanakan kegiatan audit terbatas pada penyediaan asuransi untuk laporan keuangan. Artinya, semakin tinggi ataupun rendah jumlah *audit fee* yang dibayarkan kepada auditor tidak akan berpengaruh terhadap tingkat agresivitas pajak.

B. Implikasi

Penelitian ini memberikan dua implikasi, antara lain:

1. Implikasi Teoritis

Hasil penelitian ini memberikan implikasi dalam bidang keilmuan akuntansi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* dan intensitas modal dapat memengaruhi agresivitas pajak. Secara teori, semakin rendah persentase *leverage* menunjukkan bahwa semakin patuh perusahaan dalam membayar pajaknya sehingga dapat mengurangi terjadinya agresivitas pajak di perusahaan. Serta semakin tinggi tingkat intensitas modal atau investasi aset tetap yang dilakukan oleh perusahaan maka akan semakin rendah tingkat agresivitas pajak.

2. Implikasi Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan perusahaan tidak melakukan agresivitas pajak baik dengan cara legal maupun ilegal, mengingat bahwa ketika kecurangan tersebut diketahui oleh publik dapat menurunkan tingkat kepercayaan dari *stakeholder* khususnya para investor. Melalui cara yang sesuai dan prosedur hukum yang berlaku diharapkan citra yang dimiliki perusahaan semakin menjadi daya tarik bagi investor sehingga perusahaan tidak mengalami kesulitan dan dapat terus bertahan dalam jangka panjang. Selain itu, stabilitas dari kinerja keuangan dan tata kelola perusahaan juga harus selalu dijaga karena hal tersebut dapat meminimalkan terjadinya tindakan agresivitas pajak. Ketika perusahaan dapat menjaga stabilitas kinerja keuangan dan tata kelolanya, maka dapat meningkatkan perspektif

Dengan demikian, praktik agresivitas pajak dapat diminimalkan dan penerimaan pajak negara semakin optimal.

C. Keterbatasan dan Saran

Berdasarkan hasil dan pembahasan yang telah diuraikan diatas, dalam penelitian ini memiliki nilai *Adjusted R-square* yang rendah yang menyebabkan variabel lain yang tidak dihunakan dalam penelitian ini berpengaruh besar terhadap agresivitas pajak. Oleh karena itu, pada penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan variabel lain seperti *Corporate Social Responsibility* (CSR) Masyitah et al. (2022), profitabilitas, risiko perusahaan Kurniawan et al. (2021), dan lain sebagainya. Selain itu, dalam penelitian selanjutnya dapat menggunakan pengukuran lain selain *Effective Tax Rate* (ETR), misalnya menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR), maupun *Boox Tax Differences* (BTD) (Utomo & Fitria, 2021).

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Jafar, W. (2022). *Wajib Pajak; Asas, Manfaat dan Legalitasnya Dalam Hukum Islam*.
- Alafiah, L. R., Fitrioso, R., & Hanif, R. A. (2021). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 5(2), 95–120.
- Alfin, M. E. (2022). Pengaruh likuiditas dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 461–471.
- Allo, M. R., Alexander, S. W., & Suwetja, I. G. (2021). Pengaruh Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(1).
- Alvin, A., & Harsono, B. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Global Financial Accounting Journal*, 5(1), 93–106.
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240. <https://doi.org/10.22225/kr.12.2.1596.232-240>
- Amiah, N. (2022). Profitabilitas, Intensitas Modal Dan Penghindaran Pajak : Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(1), 63–73. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i1.13>
- Ann, S., & Manurung, A. H. (2019). The influence of liquidity, profitability, intensity inventory, related party debt, and company size to aggressive tax rate. *Archives of Business Research*, 7(3), 105–115.
- Assidi, S., & Hussainey, K. (2021). The effect of tax preparers on corporate tax aggressiveness: Evidence form the UK context. *International Journal of Finance & Economics*, 26(2), 2279–2288.
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(3), 1222–1227.
- Ayem, S., & Setyadi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(2), 228–241. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i1.905>
- Boussaidi, A., & Hamed-Sidhom, M. (2020). Board's characteristics, ownership's nature and corporate tax aggressiveness: new evidence from the Tunisian

context. *EuroMed Journal of Business*.

- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (Size), leverage (DER) dan profitabilitas (ROA) terhadap tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan perbankan yang listing BEI periode tahun 2011–2013. *Journal Of Accounting*, 2(2).
- Cripe, B., & McAllister, B. (2009). Determinants of Audit/Tax Separation Decisions. *American Journal of Business*, 24(1), 47–56. <https://doi.org/10.1108/19355181200900004>
- Deslandes, M., Fortin, A., & Landry, S. (2020). Audit committee characteristics and tax aggressiveness. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 272–293. <https://doi.org/10.1108/MAJ-12-2018-2109>
- Dewi, K. M. S., Tripalupi, L. E., & Haris, I. A. (2019). Pengaruh Return on Equity (ROE) Dan Earning Per Share (EPS) Terhadap Underpricing Pada Saham Perdana Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016. *Jurnal Pendidikan Ekonomi Undiksha*, 10(1), 200. <https://doi.org/10.23887/jjpe.v10i1.20115>
- Dewi Putriningsih, Eko Suyono, & Eliada Herwiyanti. (2019). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 77–92. <https://doi.org/10.34208/jba.v20i2.412>
- Djumena, E. (2014). *CocaCola Diduga Akali Setoran Pajak*. Kompas.Com. <https://money.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/Coca-Cola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak%0Ahttp://ekonomi.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/Coca.Cola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>.
- Endri, B. (2015). *Model Regresi Panel Data dan Aplikasi Eviews*. 2, 1–19.
- Firmansyah, A., Legowo, W. W., & Yuliana, S. F. (2021). Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perdagangan Di Indonesia: Profitabilitas, Capital Intensity, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 84–108.
- Fitri, R. A., & Munandar, A. (2018). The effect of corporate social responsibility, profitability, and leverage toward tax aggressiveness with size of company as moderating variable. *Binus Business Review*, 9(1), 63–69.
- Gazali, G. (2015). Pajak Dalam Perspektif Hukum Islam Dan Hukum Positif. *Muamalat: Jurnal Kajian Hukum Ekonomi Syariah*, 7(01), 84–102.
- Ghifary, R. A., Muchlish, M., Tjahjono, M. E. S., & Febrianto, F. C. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Audit Fee, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Syntax Transformation*, 3(07), 973–990.
- Gunawan, N. S. S., Meutia, I., & Yusnaini, Y. (2018). Pengaruh pengungkapan corporate social responsibility dan leverage terhadap agresivitas pajak (studi

- empiris pada perusahaan sektor utama dan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016). *Akuntabilitas*, 12(2), 125–144.
- Halioui, K., Neifar, S., & Abdelaziz, F. Ben. (2016). Corporate governance, CEO compensation and tax aggressiveness: Evidence from American firms listed on the NASDAQ 100. *Review of Accounting and Finance*.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(1).
- Hoseini, M., Safari Gerayli, M., & Valiyan, H. (2019). Demographic characteristics of the board of directors' structure and tax avoidance. *International Journal of Social Economics*, 46(2), 199–212. <https://doi.org/10.1108/IJSE-11-2017-0507>
- Humaira, I., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas Perusahaan, Dan Risiko Perusahaan Terhadap Fee Audit. *JURNAL EKSPLOKASI AKUNTANSI*, 2(3), 3356–3371.
- IAPI. (2016). Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan Tahun 2016. *Jakarta: IAPI*.
- Iqbal, M. (2015). Regresi Data Panel (2) " Tahap Analisis ". *Sarana Tukar Menukar Informasi Dan Pemikiran Dosen*, 2, 1–7.
- Istiqomah, A., & Trisnaningsih, S. (2022). Pengaruh Thin Capitalization, Intensitas Persediaan, dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Proaksi*, 9(2), 160–172.
- Kamul, I., & Riswandari, E. (2021). Pengaruh Gender Diversity Dewan, Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit dan Konsentrasi Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 4(2), 218. <https://doi.org/10.32493/jabi.v4i2.y2021.p218-238>
- Karimah, M., & Septiowati, R. (2019). Pengaruh Manajemen Laba Dan Rasio Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(1), 17.
- Karlina, L. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora*, 4(2), 109–125. <https://doi.org/10.33753/madani.v4i2.158>
- Kraft, A., & Lopatta, K. (2016). Auditor fees, discretionary book-tax differences, and tax avoidance. *International Journal of Economics and Accounting*, 7(2), 127–155.
- Kurniawan, D. P., Lisetyati, E., & Setiyorini, W. (2021). Pengaruh Leverage, Corporate Governance dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak.

Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan, 7(2), 144–158.
<https://doi.org/10.26905/ap.v7i2.7075>

- Ma'mudah, F. N., Fauzi, A., Mardi, M., & Respati, D. K. (2021). Analysis of Tax Aggressiveness on the Consumer Non-Cyclicals, Property and Real Estate Sector Companies in the Indonesia Stock Exchange, 2018-2019. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 4(3), 7258–7268.
- Malau, M. S. M. B. (2021). Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Leverage Terhadap Agresivitas Pajak: Profitabilitas Sebagai Moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 1(1), 83–96.
- Marzuki, M. M., & Al-Amin, M. S. M. (2021). The effect of audit fees, audit quality and board ownership on tax aggressiveness: evidence from Thailand. *Asian Review of Accounting*.
- Masyitah, E., Sari, E. P., Syahputri, A., & Julyanthry, J. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2020). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(1).
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-faktor yang mempengaruhi Agresivitas pajak pada perusahaan properti dan real estate. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 155–163.
- Maulidah, H. A., & Prastiwi, D. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal, dan Persaingan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(1).
- Munawar, M., Farida, A. L., Kumala, R., & Erawati, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai variabel Moderating pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2016-2020. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(2), 2180–2188.
- Nursihab, D., & Ichi. (2022). Pengaruh Rotasi KAP, Audit Fee, Audit, Tenure, Kinerja Keuangan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal SIKAP Vol*, 6(2), 142.
- Permatasari, M. D., Ningrum, Y. P., Yahya, A., & Triwibowo, E. (2022). Pengaruh Likuiditas dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Pengembangan Wiraswasta*, 24(1), 47.
<https://doi.org/10.33370/jpw.v24i1.730>
- Pramesty, K. D., Surbakti, L. P., & Miftah, M. (2020). Kualitas Audit Eksternal Sebagai Moderasi Hubungan Antara Karakteristik Komite Audit Dan Penghindaran Pajak. *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 1, 1005–1016.
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset,

- dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 134–147.
- Putri, A. A., & Hanif, R. A. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 1(3), 382–399.
- Putri, D. E., Lie, D., Inrawan, A., & Sisca, S. (2021). Kontribusi likuiditas, leverage, dan capital intensity terhadap agresivitas pajak pada perusahaan IDX 30. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 9(4), 1572–1581.
- Raflis, R., & Ananda, D. R. (2020). Dampak Corporate Governance Dalam Memoderasi Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Capital Intensity Pada Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 22(1), 120–131.
- Rahmayanti, S. K., Wibawaningsih, E. J., & Maulana, A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Proporsi Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2, 239–254.
- Rochmatilah, S., Susanto, B., & Purwantini, A. H. (2021). The Effect of Audit Fee, Auditor Rotation, Auditor Firm Reputation, and Auditor Specialization on Audit Quality. *JIFA (Journal of Islamic Finance and Accounting)*, 4(1), 26–40. <https://doi.org/10.22515/jifa.v4i1.3005>
- Sabna, Z. A. A., & Wulandari, S. (2021). Analisis Determinan Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri. *Akuntansi Dan Manajemen*, 16(2), 123–141.
- Salehi, M., Tarighi, H., & Shahri, T. A. (2020). The effect of auditor characteristics on tax avoidance of Iranian companies. *Journal of Asian Business and Economic Studies*, 27(2), 119–134.
- Septiawan, K., Ahmar, N., & Darminto, D. P. (2021). Agresivitas Pajak Perusahaan Publik Di Indonesia & Refleksi Perilaku Oportunis Melalui Manajemen Laba. In *Agresivitas Pajak Perusahaan Publik Di Indonesia & Refleksi Perilaku Oportunis Melalui Manajemen Laba*. Penerbit NEM. https://www.google.co.id/books/edition/AGRESIVITAS_PAJAK_PERUSAHAAN_PUBLIK_DI_I/eoAzEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=agresivitas+pajak&printsec=frontcover
- Setyawan, S., Wahyuni, E. D., & Juanda, A. (2019). Kebijakan keuangan dan good corporate governance terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 9(3), 327–342.
- Setyoningrum, D., & Zulaikha, Z. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3).
- Sinaga, C. H., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh leverage dan capital intensity pada tax avoidance dengan proporsi komisaris independen sebagai variabel

- pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(1), 1–32.
- Sugianto, D. (2019). *Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro*. DetikFinance. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>
- Sumingtio, A., Trisnawati, E., & Firmansyah, A. (2022). Dapatkah Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Memoderasi Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak? *E-Jurnal Akuntansi*, 32(2), 3651–3668.
- Supriyanto, S., & Christina, N. (2021). Analisis pengaruh karakteristik audit dan karakteristik perusahaan terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan BEI. *INOVASI*, 17(4), 733–747.
- Suyadnya, I. G., & Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Fee, dan Audit Tenure pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 1131–1159.
- Suyono, E. (2018). External auditors' quality, leverage, and tax aggressiveness: Empirical evidence from the Indonesian stock exchange. *Media Ekonomi Dan Manajemen*, 33(2).
- Tampubolon, L. D. R. (2021). The Effect of Liquidity, Leverage and Profitability on the Tax Aggressiveness of Manufacturing Companies. *ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(2), 246–256.
- Ulfa, R. (2021). Variabel penelitian dalam penelitian pendidikan. *Al-Fathonah: Jurnal Pendidikan Dan Keislaman*, 1(1), 342–351.
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(2), 231–246. <https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800>
- UU No. 36. (2008). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*.
- Wahab, E. A. A., Ariff, A. M., Marzuki, M. M., & Sanusi, Z. M. (2017). Political connections, corporate governance, and tax aggressiveness in Malaysia. In *Asian Review of Accounting* (Vol. 25, Issue 3). <https://doi.org/10.1108/ARA-05-2016-0053>
- Wijaya, R. A., Faturrahman, F., & Sari, S. Y. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Likuiditas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Variabel Kontrol Profitabilitas. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 87–98.
- Wulandari, D. S. (2022). Tindakan Agresivitas Pajak dipandang dari Teori Akuntansi Positif. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 554–569.

- Yuliani, N. A., Prastiwi, D., Akuntansi, J., & Ekonomi, F. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 141–148.
- Yusuf, M., Manurung, L., Faisal, A. R., & Murtanto, M. (2022). Effect of Profitability, Leverage and Capital Intensity on Tax Aggressiveness Moderated Market Performance. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 5(1), 2883–2895.
- Zheng, T., Jiang, W., Zhao, P., Jiang, J., & Wang, N. (2019). Will the Audit Committee Affects Tax Aggressiveness? *Proceedings of the Twelfth International Conference on Management Science and Engineering Management*, 1313–1326.